

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, руководству Акционерного общества «Армавиргоргаз»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Армавиргоргаз» (далее - АО «Армавиргоргаз») (ОГРН 1022300639140), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2022 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
 - пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Армавиргоргаз» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

АО «Армавиргоргаз» не создан резерв по сомнительным долгам в отношении не погашенной в установленный договором срок дебиторской задолженности за оказанные услуги, отраженной в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2022 года в сумме 22 250 тыс. руб., на 31 декабря 2021 в сумме 15 598 тыс. руб.

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении отсутствия необходимости формирования резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года по указанной задолженности, так как нам не были представлены результаты оценки вероятности погашения указанной задолженности.

Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей строк 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года бухгалтерского баланса, показателей строк 2350 «Прочие расходы» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за 2022 год и за 2021 год отчета о финансовых результатах, а также иных связанных с ними показателей годовой бухгалтерской отчетности АО «Армавиргоргаз» за 2022 год.

Наше мнение в аудиторском заключении о годовой бухгалтерской отчетности АО «Армавиргоргаз» за 2021 год было модифицировано соответствующим образом.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к АО «Армавиргоргаз» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 5.2 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в котором указано, что в составе основных средств АО «Армавиргоргаз» по состоянию на 31 декабря 2022 года числятся объекты недвижимости, принятые к учету после 31 января 1998 года, балансовой стоимостью 14 963 тыс. руб., право собственности на которые не зарегистрировано.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство АО «Армавиргоргаз» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «Армавиргоргаз» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «Армавиргоргаз», прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности АО «Армавиргоргаз».

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Армавиргоргаз»;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством АО «Армавиргоргаз», и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством АО «Армавиргоргаз» допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Армавиргоргаз» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Армавиргоргаз» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление АО «Армавиргоргаз», доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель обособленного
подразделения ООО «Аудит-НТ»
в г. Ростов-на-Дону,

Руководитель аудита, по
результатам которого составлено
аудиторское заключение

(Доверенность № 5 от 10.01.2023)



Ховарь Дмитрий Васильевич
ОРНЗ 21206023435

«29» марта 2023 г.

АУДИТОРСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»
(ООО «Аудит-НТ»)

190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, лит. А, пом. 7Н
ОРНЗ 11206022602

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 22 г.

Организация АО "Армавиргоргаз"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности имуществом
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 352909, Рф, Краснодарский край, г.Армавир, ул.Розы Люксембург,185

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2022
03249728		
2302012045		
68.20.2		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7728284872
 Основной государственный регистрационный номер _____ ОГРН/ 1037728012563

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110			
1 П-1, 5.1 П-2	Нематериальные активы		-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2 П-1, 5.2 П-2	Основные средства, в том числе:	1150	112 442	126 997	103 183
	объекты основных средств	1151	112 442	126 997	103 183
	здания	1151.1	24 394	25 157	25 865
	газопроводы и сооружения	1151.2	84 232	95 854	75 536
	прочие	1151.3	3 816	5 986	1 782
2.2 П-1	незавершенные капитальные вложения	1152	-	-	-
	активы в форме права пользования	1153	-	-	-
	материалы, приобретенные для строительства	1154	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
5.22 П-2	Отложенные налоговые активы	1180	3 253	3 946	4 547
5.3 П-2	Прочие внеоборотные активы, в том числе:	1190	106	16	317
	платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	1191	106	16	37
	прочие активы	1192	-	-	280
	Итого по разделу I	1100	115 801	130 959	108 047
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4 П-1, 5.4 П-2	Запасы, в том числе:	1210	2 323	2 324	2 330
	сырье и материалы	1211	-	1	7
	товары для перепродажи	1212	2 323	2 323	2 323
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1., 5.2 П-1, 5.6 П-2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	22 332	15 667	9 208
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1231	-	-	-
	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе	1232	22 332	15 667	9 208
	покупатели и заказчики	1232.1	22 276	15 656	9 165
	авансы выданные	1232.2	2	3	2
	прочие дебиторы	1232.3	54	8	41
3 П-1, 5.5 П-2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	821	598	374
5.7 П-2	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	-	-	-
	на расчетных счетах	1251	-	-	-
	в кассе	1252	-	-	-
	Прочие оборотные активы, в том числе:	1260	228	29	138
	налоги с авансов полученных	1261	11	2	58
	платежи за предоставление права на результаты интеллектуальной деятельности	1262	18	27	31
5.8 П-2	прочие активы	1263	199	-	49
	Итого по разделу II	1200	25 704	18 618	12 050
	БАЛАНС	1600	141 505	149 577	120 097

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310			
5.9 П-2	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)		101	101	101
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
5.10 П-2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	160 565
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
5.11 П-2	Резервный капитал	1360	5	5	5
5.12 П-2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	122 532	128 428	(56 570)
	<i>отчетного периода</i>	1371	(5 896)	697	4
	<i>прошлых лет</i>	1372	128 428	127 731	(56 574)
	Итого по разделу III	1300	122 638	128 534	104 101
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410			
	Заемные средства		-	-	-
5.22 П-2	Отложенные налоговые обязательства	1420	16 775	19 167	13 795
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства, в том числе	1450	-	-	-
	<i>задолженность по расчетам по аренде</i>	1450.1	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	16 775	19 167	13 795
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510			
	Заемные средства		-	-	-
5.3, 5.4 П-1, 5.13 П-2	Кредиторская задолженность, в том числе	1520	1 983	1 759	2 069
	<i>поставщики и подрядчики</i>	1521	122	90	151
	<i>авансы полученные</i>	1522	66	17	378
	<i>задолженность по налогам и сборам</i>	1523	1 764	1 578	1 451
	<i>расчеты с персоналом</i>	1524	-	-	2
	<i>задолженность перед акционерами</i>	1525	-	-	-
	<i>прочие кредиторы</i>	1526	31	74	87
5.14 П-2	Доходы будущих периодов	1530	109	116	123
7 П-1, 5.15 П-2	Оценочные обязательства	1540	-	1	9
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<i>задолженность по расчетам по аренде</i>	1550.1	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 092	1 876	2 201
	БАЛАНС	1700	141 505	149 577	120 097

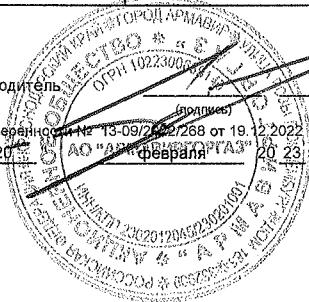
Руководитель

Кривомаз А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

По доверенности № 13-09/2022/268 от 19.12.2022
" 20 февраля " 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2022 год

Организация АО "Армавиргоргаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /

Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
03249728		
2302012045		
68.20.2		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> год	За 20 <u>21</u> год
5.16 П-2	Выручка	2110	12 571	12 571
	Выручка от сдачи имущества в аренду	2111	12 571	12 571
	Выручка от реализации услуг по ТО ВДГО	2112	-	-
	Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг	2113	-	-
6 П-1, 5.17 П-2	Себестоимость продаж	2120	(18 250)	(10 231)
	Себестоимость от сдачи имущества в аренду	2121	(18 250)	(10 231)
	Себестоимость ТО ВДГО	2122	(-)	(-)
	Себестоимость прочих товаров, работ, услуг	2123	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(5 679)	2 340
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
5.18 П-2	Управленческие расходы	2220	414	456
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 093)	1 884
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
прил. 1к 6.1 П-2	Проценты к получению	2320	44	18
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
5.20 П-2	Прочие доходы	2340	885	902
5.21 П-2	Прочие расходы	2350	(1 802)	(1 482)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(6 966)	1 322
5.22 П-2	Налог на прибыль	2410	1 070	(625)
	текущий налог на прибыль	2411	(629)	(601)
	отложенный налог	2412	1 699	(24)
	Прочее	2460	(-)	(-)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(5 896)	697
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 896)	697
	Справочно	2900		
5.23 П-2	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	(0)	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

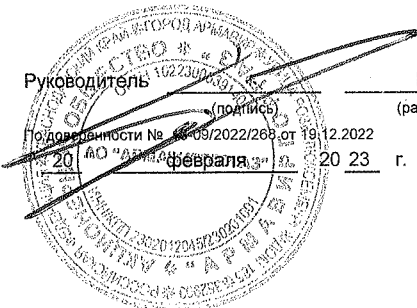
Кривомаз А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

По доверенности № 40-09/2022/268 от 19.12.2022

20 февраля 2023 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2022
03249728	
2302012045	
68.20.2	
12267	16
384	

Организация АО "Армавиргаз"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /
Частная собственность по ОКПО/ОКФС
Единица измерения: Тys. руб. по ОКЕИ

Форма по ОКУД 0710004
Дата (число, месяц, год) 31 12 2022
по ОКПО 03249728
ИНН 2302012045
по ОКВЭД 2 68.20.2

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3100	101	(-)	160 565	5	(56 570)	104 101
За 20 21 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	(-)	(-)	(160 551)	-	184 984	24 433
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	697	697
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
изменения в соответствии с введением в действие новых федеральных стандартов	3217	-	-	(160 551)	-	184 287	23 736
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	-	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	x	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	x	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	(-)	-	x	-	x	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(14)	-	14	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г.	3200	101	-	-	5	128 428	128 534

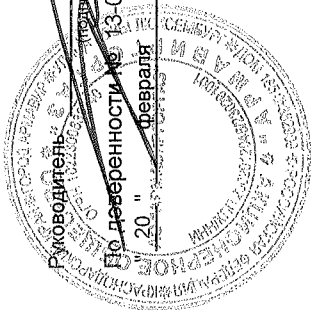
Увеличение капитала - всего:		3310	(-)	(-)	-	-	-	-
в том числе:								
чистая прибыль		3311	X	X		X		
переоценка имущества		3312	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала		3313	X	X		X		
дополнительный выпуск акций		3314	-	-		-	X	
увеличение номинальной стоимости акций		3315	-	-		-	X	
реорганизация юридического лица		3316	-	-		-	0	
Уменьшение капитала - всего:		3320	(-)	(-)		(-)	(5 896)	(5 896)
в том числе:								
убыток		3321	X	X		X		(5 896)
переоценка имущества		3322	X	X		X		(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала		3323	X	X		X		(-)
уменьшение номинальной стоимости акций		3324	(-)	(-)		(-)	X	(-)
уменьшение количества акций		3325	(-)	(-)		(-)	X	(-)
реорганизация юридического лица		3326	(-)	(-)		(-)	X	(-)
дивиденды		3327	X	X		X		(-)
Изменение добавочного капитала		3330	X	X		X		X
Изменение резервного капитала		3340	X	X		X		X
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г.		3300	101	(-)		(-)	122 532	122 638

2. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	Изменения капитала за 20 21 г.		На 31 декабря 20 21 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	104 101	697	X	104798
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-		23 736
исправлением ошибок	3420	-	-		-
после корректировок	3500	104 101	697	23 736	128 534
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(56 570)	697	14	(55 859)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-		184 287
исправлением ошибок	3421	-	-		-
после корректировок	3501	(56 570)	697	184 301	128 428
в том числе:					
добавочный капитал					
до корректировок	3402	160 565	X	(14)	160 551
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-		(160 551)
исправлением ошибок	3422	-	-		-
после корректировок	3502	160 565	X	(160 565)	-
в том числе:					
уставный капитал					
до корректировок	3403	101	X	X	101
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3413	-	-		-
исправлением ошибок	3423	-	-		-
после корректировок	3503	101	X	X	101
в том числе:					
резервный капитал					
до корректировок	3404	5	X	X	5
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3414	-	-		-
исправлением ошибок	3424	-	-		-
после корректировок	3504	5	X	X	5

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	122 747	128 650	104 224


 Руководитель: Кривомаз А.В.
 (расшифровка подписи)
 По доверенности № 13-09/2022/268 от 19.12.2022
 20 " февраля 20 23 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2022 год

Организация АО "Армавиргоргаз"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества /

Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

ОКВЭД 2 _____

по ОКФС/ОКФС _____


по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2022
03249728		
2302012045		
68.20.2		
12267	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2022 год		За 2021 год	
	Денежные потоки от текущих операций	4110				
5.7 П-2	Поступления - всего		3 349		6 501	
	в том числе:					
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	4111	14		139	
	от управляющей компании	4111.1	-		30	
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 226		5 952	
	от управляющей компании	4112.1	2 750		5 500	
	авансы полученные, в том числе	4113	41		-	
	от управляющей компании	4113.1	-		-	
	возврат займа	4114	-		-	
5.7 П-2	прочие поступления	4119	68		410	
	Платежи - всего	4120	(4 154)		(6 501)	
	в том числе:					
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	4121	(373)		(568)	
	от управляющей компании	4121.1	(-)		(13)	
	авансы выданные	4122	(1)		(1)	
	в связи с оплатой труда работников, в том числе:	4123	(-)		(87)	
	оплата труда работникам	4123.1	(-)		(56)	
	отчисления на страховые взносы	4123.2	(-)		(22)	
	налога на доходы физических лиц	4123.3	(-)		(9)	
	процентов по долговым обязательствам	4124	(-)		(-)	
6.5 П-2	налога на прибыль организаций	4125	(498)		(399)	
6.5 П-2	налога на имущество организаций	4126	(1 686)		(3 230)	
	предоставление займа	4127	(223)		(224)	
5.7 П-2	прочие платежи	4129	(1 373)		(1 992)	
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(805)		(-)	
	Денежные потоки от инвестиционных операций	4210				
	Поступления - всего		805		-	
	в том числе:					
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	805		-	
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-		-	
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-		-	
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-		-	
	по инвестиционным договорам	4215	-		-	
	прочие поступления	4219	-		-	
	Платежи - всего	4220	(-)		(-)	
	в том числе:					
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)		(-)	
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)		(-)	
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)		(-)	
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)		(-)	
	по инвестиционным договорам	4225	(-)		(-)	
	на прочие выплаты, перечисления	4229	(-)		(-)	
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	805		(-)	

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от финансовых операций	4310		
Поступления - всего		-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(-)	(-)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	-	-

Руководитель _____ Кривомаз А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 По доверенности № 13-09/2022/268 от 19.12.2022
 от 20 февраля 2023 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) II-I за 2022 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения										
Нематериальные активы - всего, в том числе:	5100	за 20 22 г.	420	(420)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	420	(420)	(420)	(-)
		за 20 21 г.	420	(420)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	420	(420)	(420)	(-)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)
		за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)	(-)
программы ЭВМ, базы данных	5102	за 20 22 г.	420	(420)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	420	(420)	(420)	(-)
		за 20 21 г.	420	(420)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	420	(420)	(420)	(-)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло объектов		начислено амортизации		корректировка в связи с применением ФСБУ 62/2020		первоначальная стоимость		накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.	564 895	(437 998)	-	(8 036)	7 999	(14 518)	(-)	(-)	(-)	556 959	(444 517)	(444 517)
		за 20 21 г.	572 068	(468 885)	-	(920)	896	(5 847)	(6 153)	(-)	(-)	564 995	(437 998)	(437 998)
в том числе:	5201	за 20 22 г.	46 342	(21 185)	-	(-)	-	(763)	(-)	(-)	(-)	46 342	(21 948)	(21 948)
		за 20 21 г.	46 340	(20 475)	-	(-)	-	(715)	2	(-)	(-)	46 342	(21 185)	(21 185)
Машины и оборудование	5202	за 20 22 г.	7 252	(5 911)	-	(1 066)	1 066	(557)	(-)	(-)	(-)	6 186	(5 402)	(5 402)
		за 20 21 г.	12 696	(12 184)	-	(715)	715	(256)	(4 729)	(-)	(-)	7 252	(5 911)	(5 911)
Газопроводы и сооружения	5203	за 20 22 г.	487 819	(391 965)	-	(1 705)	1 705	(11 622)	(-)	(-)	(-)	486 114	(401 882)	(401 882)
		за 20 21 г.	487 999	(412 463)	-	(176)	152	(4 876)	(4)	(-)	(-)	487 819	(391 965)	(391 965)
Транспортные средства	5204	за 20 22 г.	22 054	(18 709)	-	(5 265)	5 228	(1 561)	(-)	(-)	(-)	16 789	(15 042)	(15 042)
		за 20 21 г.	22 054	(22 054)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	22 054	(18 709)	(18 709)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 22 г.	258	(228)	-	(-)	-	(15)	(-)	(-)	(-)	258	(243)	(243)
		за 20 21 г.	1 709	(1 709)	-	(29)	29	(-)	(1 422)	(-)	(-)	258	(228)	(228)
Земельные участки и объекты природопользования	5206	за 20 22 г.	1 270	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	1 270	(-)	(-)
		за 20 21 г.	1 270	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	1 270	(-)	(-)
Прочие основные средства	5207	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
		за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5210	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)
		за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
		На начало года	за 20 21 г.	за 20 21 г.	за 20 21 г.
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5220	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
в том числе:	5221	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
Здания	5222	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
Машины и оборудование	5223	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
Сооружения (СМР, модернизация, реконструкция)	5224	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
Транспортные средства	5225	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-
Земельные участки и объекты природопользования	5226	за 20 22 г.	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 22 г.		за 20 21 г.	
		г.	г.	г.	г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5230	-	-	-	-
в том числе по группам:	5231	-	-	-	-
газопроводы и сооружения на них	5232	-	-	-	-
сооружений на них	5233	-	-	-	-
машины и оборудование	5234	-	-	-	-
земельные участки		-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	за 20 22 г.				за 20 21 г.				на конец года с учетом корректировки			
		на начало года	Поступление на период	Выбытие за период	Амортизация за период	на конец года	на начало года	Поступление за период	Выбытие за период		Амортизация за период		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5280	123 700	-	(7 594)	(6 884)	109 222	99 866	-	(23)	(5 785)	94 058	29 642	123 700
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом (магоченные основные средства)	5281	5 638	-	-	-	5 638	-	-	-	-	-	5 638	5 638
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом,	5283	3 559	-	-	-	3 559	5 709	-	(2 150)	-	3 559	-	-
в том числе:													
полученные в аренду субаренду	5283.1	3 559	-	-	-	3 559	5 709	-	(2 150)	-	3 559	-	-
полученные в лизинг	5283.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переданные в залог	5286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переданные в субаренду	5287	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств	5288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.5. Информация об остаточной стоимости и протяженности объектов недвижимости в составе основных средств, принятых на баланс после 31.01.1998г.

Наименование	Код	Количество, шт.	Количество, м	Сумма, тыс.руб.	
				На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Всего газопроводов	5290	105	56 670	24 981	26 209
в т.ч. незарегистрированных	5291	78	25 034	12 232	12 818
Всего здания	5292	36	-	10 597	10 965
в т.ч. незарегистрированных	5293	15	-	2 731	2 853
Всего объектов недвижимости, принятых на баланс после 31.01.98г.	5294	141	56 670	35 578	37 174
в т.ч. незарегистрированных	5295	93	25 034	14 963	15 671

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость по условиям договора	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						паровначальная стоимость	использованная корректировка					7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные - всего	5360	за 20 22 г. за 20 21 г.	- -	- -	- -	(-)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочные - всего	5370	за 20 22 г. за 20 21 г.	598 374	- -	3 683 3 675	(3 460) (3 451)	- -	- -	- -	821 598	- -	- -
Вклады в уставные капиталы	5371	за 20 22 г. за 20 21 г.	- -	- -	- -	(-)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Ценные бумаги других организаций	5372	за 20 22 г. за 20 21 г.	- -	- -	- -	(-)	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Предоставленные займы	5373	за 20 22 г. за 20 21 г.	598 374	- -	3 683 3 675	(3 460) (3 451)	- -	- -	- -	821 598	- -	- -
Финансовых вложений	5380	за 20 22 г. за 20 21 г.	598 374	- -	3 683 3 675	(3 460) (3 451)	- -	- -	- -	821 598	- -	- -
итого												

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022г.		На 31 декабря 2021г.	
		3	4	5	6
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего, в том числе:	5390	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	5391	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5392	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	5393	-	-	-	-
Финансовые вложения, передаваемые третьим лицам (кроме продажи), - всего	5394	-	-	-	-
Вклады в уставные капиталы	5395	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5396	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций	5397	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5398	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода			
			субс-стоимость	выличная резерва под оценочные стоимости	поступления и затраты	собственность	выбыло резерв под оценочные стоимости	убытка от списания стоимости	оборот запасов между их группами (взрима)	объемность	выличная резерва под оценочные стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	2 710	(386)	1	(2)	-	(-)	X	2 709	(386)
		за 20 21 г.	2 756	(426)	1	(47)	40	(-)	X	2 710	(386)
в том числе:		за 20 22 г.	1	(-)	1	(2)	-	(-)	(-)	-	(-)
сырье, материалы	5401	за 20 21 г.	9	(2)	1	(9)	2	(-)	(-)	1	(-)
вспомогательные материалы и прочие для производства	5402	за 20 22 г.	2 709	(386)	-	(-)	-	(-)	-	2 709	(386)
		за 20 21 г.	2 747	(424)	-	(38)	38	(-)	-	2 709	(386)
Прочие запасы и затраты	5405	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)

4.2. Запасы в запале

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г.	20 21 г.	20 20 г.	20 20 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5410	-	-	-	-
Запасы, находящиеся в запале по договору, - всего	5413	-	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период														
			уставная по условиям Договора	выличная резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственной деятельности (сумма дебит по одной операции)	поскупление процентов, штрафы и иные начисления	пошаение	списание на финансовый результат	списание за счет резерва по сомнительным долгам	выбыло резерва	взрима полевия резерва	перевод на долгосрочную задолженность	списание резерва по сомнительным долгам	уставная по условиям Договора	На конец периода по условиям Договора	выличная резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	5500	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе	5506	за 20 22 г.	16 695	(1 028)	6 712	13 484	-	(56)	(1)	(258)	10	108	X	X	(168)	23 092	(760)	16 695	(1 028)
		за 20 21 г.	10 176	(968)	13 484	6 657	-	(47)	(-)	(249)	10	105	X	X	(154)	16 595	(680)	16 595	(939)
Проплатили и зачислили	5507	за 20 22 г.	10 055	(890)	13 469	2	-	(3)	(-)	(-)	-	3	X	X	-	2	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.	3	(-)	2	1	-	(3)	(-)	(-)	-	3	X	X	-	3	(-)	-	(-)
Авансы выданные	5509	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.	5	(3)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность по суддебным решениям	5510	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
Нарядь-выданные к оплате неисполненная выдана	5511	за 20 22 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г.	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	X	X	-	-	(-)	-	(-)
Прочие дебиторы	5512	за 20 22 г.	97	(89)	53	14	-	(6)	(1)	(9)	-	-	X	X	-	134	(80)	97	(89)
		за 20 21 г.	116	(75)	14	6 712	-	(33)	(-)	(-)	-	-	X	X	(14)	23 092	(760)	16 695	(1 028)
Итого	5513	за 20 22 г.	10 176	(968)	13 484	2	-	(56)	(1)	(258)	10	108	X	X	(168)	23 092	(760)	16 595	(939)
		за 20 21 г.	10 176	(968)	13 484	2	-	(56)	(1)	(258)	10	108	X	X	(168)	23 092	(760)	16 595	(939)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря г. 4		На 31 декабря г. 2		На 31 декабря 20 20	
		учтенная	балансовая	учтенная	балансовая стоимость	учтенная	балансовая стоимость
Всего	5520	21 809	21 049	15 430	14 402	8 859	7 891
в том числе:							
покупатели и заказчики	5521	21 729	21 049	15 338	14 399	8 781	7 891
прочие дебиторы	5522	80	-	92	3	75	-
авансы выданные	5523	-	-	-	-	3	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитивные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5530	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5534	за 20 22 г.	1 759	1 935	-	(1 675)	1 983
		за 20 21 г.	2 069	1 590	-	(1 587)	1 759
поставщики и подрядчики	5535	за 20 22 г.	90	122	-	(90)	122
		за 20 21 г.	151	49	-	(61)	90
авансы полученные осенью в том числе:	5536	за 20 22 г.	17	-	-	(-)	66
		за 20 21 г.	378	-	-	(65)	17
от управляющей компании	5537	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-
		за 20 21 г.	-	-	-	(-)	-
задолженность по страховым взносам	5538	за 20 22 г.	2	-	-	(2)	-
		за 20 21 г.	2	2	-	(2)	2
задолженность по налогам и сборам	5539	за 20 22 г.	1 576	1 764	-	(1 576)	1 764
		за 20 21 г.	1 449	1 576	-	(1 449)	1 576
задолженность перед персоналом организации	5540	за 20 22 г.	-	-	-	(-)	-
		за 20 21 г.	2	-	-	(2)	-
прочие кредиторы	5541	за 20 22 г.	74	-	-	(7)	31
		за 20 21 г.	87	12	-	(8)	74
Итого	5542	за 20 22 г.	1 759	1 935	-	(1 675)	1 983
		за 20 21 г.	2 069	1 590	-	(1 587)	1 759

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	20 20 г. ⁵	20 21 г. ⁵
Всего	5550	31	17		378
в том числе:					
поставщики и подрядчики	5551	-	-	-	-
авансы полученные	5552	-	17	-	378
прочие кредиторы	5553	31	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
		1	11	182	10 687
Материальные затраты	5600		1		
Расходы на оплату труда	5601		56		71
Отчисления на социальные нужды	5602		11		22
Амортизация	5603		14 469		5 785
Прочие затраты, в т. ч.	5604		4 127		4 809
-налоги и иные обязательные платежи	5604.1		3 781		3 544
-аудиторские услуги	5604.2		182		182
-возмещение	5604.3		-		898
-другие расходы	5604.4		164		185
Итого по элементам	5605		18 664		10 687
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5606		-		-
незавершенного производства, готовой продукции и др.					
Итого расходы по обычным видам деятельности	5607		18 664		10 687

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под оценочные обязательства - всего	5701	1	17	(18)	(-)	-
в том числе:						
на оплату отпусков	5702	1	17	(18)	(-)	-
на выплату вознаграждения за выслугу лет	5703	-	-	(-)	(-)	-
на выплату вознаграждения по итогам работы за год	5704	-	-	(-)	(-)	-

8. Прочие ценности, условные права, обязательства, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Нематериальные активы, полученные в пользование	5900	371	471	515
Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов	5901	1 267	1 089	1 089
Малопенные основные средства	5902	6 155	-	-
Земельные участки, находящиеся в пользовании	5903	-	-	-
Товары, принятые на комиссию	5904	-	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	5905	-	-	-
Бланки строгой отчетности	5906	-	-	-
Инвентарные и хозяйственные принадлежности, учтенные за балансом, в том числе	5907	2 113	2 113	2 219
спецодежда, переданная в аренду	59071	-	-	-
спецодежда, переданная в аренду	59072	-	-	-
инвентарь и принадлежности производственные	59073	-	-	-
переданные в аренду инвентарь и оборудование сроком службы свыше 12 мес.	59074	1 675	1 675	1 769
Арендованные товарно-материальные ценности	5908	-	-	-



Кривомаз А.В.
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)
Исполнитель Подтвержденности № 13-09/2022/268 от 19.12.2022

19 февраля 20 23 г.

АО «Армавиргоргаз»
Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

1. Общие сведения

Полное наименование:

Акционерное общество «Армавиргоргаз».

Сокращенное наименование:

АО «Армавиргоргаз».

Юридический адрес акционерного общества «Армавиргоргаз» (далее «Общество»):

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Розы Люксембург, 185.

Почтовый адрес Общества:

352909, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Розы Люксембург, 185.

Е-mail: armr@gazpromgk.ru

Сайт в Интернет: <http://www.gazpromgk.ru/filials/armavir/about/>

Контактный телефон (приемная): (86137) 3-37-52

Факс: (86137) 4-22-74

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Армавира от 20 января 1994г. серия А-3 № 0744 как акционерное общество открытого типа «Армавиргоргаз».

В связи с выходом Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.95г. Постановлением Главы Администрации г. Армавира от 22 апреля 1997г. А № 1128 утверждена новая редакция Устава Общества, в котором Акционерное общество открытого типа «Армавиргоргаз» переименовано в Открытое акционерное общество «Армавиргоргаз» (ОКПО 03249728).

В соответствии с Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ "О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" ОАО «Армавиргоргаз» переименовано в АО «Армавиргоргаз» 21.07.2015г как непубличное акционерное общество.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества:

В 2022 году был принят Устав Общества в новой редакции на основании решения годового общего собрания акционеров от 28.06.2022г. (протокол № 1 от 28.06.2022).

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 равен размеру 101 015 рублей и разделен на следующие акции:

- Обыкновенные именные бездокументарные акции – 101 015 шт. номинальной стоимостью 1 руб. каждая.
- Привилегированные именные бездокументарные акции - нет.

Изменениям размер Уставного капитала не подвергался.

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2022 (по данным выписки реестродержателя) приведен в таблице:

Акционеры	Количество акций (шт.)			Доля участия в уставном капитале, %
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Всего	
Юридические лица, всего	98 498	-	98 498	97,51
в том числе:				
- АО «Газпром газораспределение»	75 425	-	75 425	74,67
- АО «Газпром газораспределение Краснодар»	1 071	-	1 071	1,06
- АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	22 002	-	22 002	21,78
Физические лица (249 лицевого счетов)	2 517	-	2 517	2,49

Состав акционеров Общества по состоянию на 31.12.2021 (по данным выписки реестродержателя) приведен в таблице:

Акционеры	Количество акций (шт.)			Доля участия в уставном капитале, %
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Всего	
Юридические лица, всего	98 498	-	98 498	97,51
в том числе:				
- АО «Газпром газораспределение»	75 425	-	75 425	74,67
- АО «Газпром газораспределение Краснодар»	1 071	-	1 071	1,06
- АО «Газпром газораспределение Чебоксары»	22 002	-	22 002	21,78
Физические лица(249 лицевого счетов)	2 517	-	2 517	2,49

Согласно бухгалтерским данным по состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества оплачен полностью. Изменений размера Уставного капитала Общества в отчетном периоде и в периодах, предшествовавших отчетному, не было.

По состоянию на 31.12.2022 Общество не имеет бенефициарного владельца (раздел 6.1 настоящих Пояснений).

Реестродержатель Общества:

Полное наименование: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестра акционеров газовой промышленности»

Сокращенное название: АО «ДРАГА»

ИНН 7704011964 **КПП** 772701001 **ОГРН** 1037739162240

Адрес: 197110, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Петровский, ул. Большая Зеленина, д. 8, корп. 2, Лит. А, помещение 42Н, 4 этаж.

Телефон: (499) 550-88-18

Адрес для корреспонденции: 117420, г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д. 71/32

Телефон: (495) 7193929 **Факс:** (495) 7194585

E-mail: info@draga.ru

Лицензия:

Номер лицензии: 045-13996-000001, Дата выдачи: 26.12.2003.

Срок действия: без ограничения срока действия

Орган, выдавший лицензию: Центральный банк РФ

Аудитор Общества:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудит – новые технологии»;

Сокращенное наименование: ООО «Аудит – НТ»;

Зарегистрировано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 28 по Юго-Западному административному округу г. Москвы 24 марта 2003 г., свидетельство серия 77 № 007883379. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1037728012563.

Местонахождение: Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, улица Можайская, дом 17, литер А, помещение 7Н.

Тел/ факс: +7 (495) 988-95-61/988-95-62

Адрес электронной почты: info@msk.audit-nt.ru

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

ООО «Аудит-НТ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 16 июля 2012г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 11206022602.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году – 0,1 штатной единицы.
- в 2021 году – 0,1 штатной единицы.
- в 2020 году – 1 штатная единица.

Основные виды деятельности общества в 2022 году:

- сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества;

- сдача в аренду собственного движимого имущества;

Общество не включено в Реестры Некоммерческих партнерств.

Деятельность, которую осуществляло Общество в отчетном году, членство в СРО не требовала.

Лицензии Общества:

Лицензируемые виды деятельности Общество не выполняет, лицензии отсутствуют.

Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Общим собранием акционеров Общества 28.06.2021г. в Совет директоров Общества избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Ануфриев Анатолий Николаевич	Заместитель генерального директора по персоналу и административной работе АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Апостолиди Анжелика Викторовна	Ведущий юрист отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
3	Беликова Лада Григорьевна	Заместитель начальника отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
4	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
5	Дуничев Алексей Иванович	Начальник отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»

Общим собранием акционеров Общества 28.06.2022г. в Совет директоров Общества избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Анохин Сергей Владимирович	Первый заместитель генерального директора – главный инженер АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Апостолиди Анжелика Викторовна	Ведущий юристконсульт отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
3	Беликова Лада Григорьевна	Заместитель начальника отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»
4	Осипова Александра Ефимовна	Главный специалист отдела по корпоративному взаимодействию Управления по имуществу и корпоративным отношениям ООО «Газпром межрегионгаз»
5	Дуничев Алексей Иванович	Начальник отдела корпоративной работы АО «Газпром газораспределение Краснодар»

Общим собранием акционеров Общества 28.06.2021г в ревизионную комиссию избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Жегалин Роман Анатольевич	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром газораспределение Краснодар»
2	Скворцова Мария Ивановна	Ведущий экономист отдела бюджетирования АО «Газпром Газораспределение Краснодар»
3	Раенко Марина Валерьевна	Заместитель начальника отдела тарифообразования РГК и ГРО Управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»

Общим собранием акционеров Общества 28.06.2022 г. в ревизионную комиссию избраны:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Тищенко Елена Владимировна	Главный экономист отдела тарифообразования РГК и ГРО управления бюджетирования ДЗО ООО «Газпром межрегионгаз»
2	Скворцова Мария Ивановна	Ведущий экономист отдела бюджетирования АО «Газпром Газораспределение Краснодар»
3	Щаблыка Константин Владимирович	Ведущий специалист группы внутреннего контроля и аудита АО «Газпром Газораспределение Краснодар»

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации АО «Газпром газораспределение Краснодар» (старое наименование ОАО «Краснодаркрайгаз») - договор с управляющей организацией по управлению АО «Армавиргоргаз» от 25.07.2002 № 2.

Генеральный директор Управляющей компании АО «Газпром газораспределение Краснодар»

с 07.12.2021 года по 06.12.2024 года – Шевченко Дмитрий Григорьевич (в соответствии с протоколом № 11 заседания Совета директоров АО «Газпром газораспределение Краснодар» от 06.12.2021 г.).

с 17.11.2022г. - Нараев Геннадий Павлович (в соответствии с протоколом № 14 заседания Совета директоров АО «Газпром газораспределение Краснодар» от 15.11.2022г.).

Лицо, осуществляющее руководство АО «Армавиргоргаз»

Кривомаз Александр Владимирович

- доверенность от 10.01.2022 № 13-09/2022/12, срок действия с 10.01.2022 по 31.12.2022.

- доверенность от 19.12.2022 № 13-09/2022/268, срок действия с 19.12.2022 по 31.12.2023г.

Лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета Общества по доверенности управляющей компании

С 26.03.2018 приказом генерального директора от 12.03.2018 № 101 обязанность по ведению бухгалтерского учета в Обществе возложена на управляющую компанию в лице начальника отдела бухгалтерского учета и экономического анализа филиала №6.

С 26.03.2018 Шовхалова Анна Владимировна

- доверенность от 11.01.2021г. № 13-12/2021/10, срок действия с 11.01.2021 по 10.01.2022.

- доверенность от 28.11.2022г. № 13-09/2022/197, срок действия с 28.11.2022 по 31.12.2023.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета**Основа представления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Положение по учетной политике Общества на 2022 год подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов, утверждено приказом от 31.12.2021 №13

Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 26 марта 2018 года приказом генерального директора от 12.03.2018 № 101 обязанность по ведению бухгалтерского учета в Обществе возложена на управляющую компанию в лице начальника отдела бухгалтерского учета и экономического анализа филиала №6.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программного комплекса 1С: Предприятие 8.3., 1С: Зарплата и управление персоналом.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 5 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49.

Инвентаризация в Обществе проводится:

- запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- денежных средств и ценных бумаг в кассе – ежемесячно по состоянию на последнее число каждого месяца;

- основных средств – один раз в три года по состоянию на 31 октября;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета».

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию до момента государственной регистрации, учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете.

Объекты недвижимости оцениваются по стоимости каждой единицы.

Порядок отнесения объектов к основным средствам

В составе основных средств отражены имущественные ценности: здания, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и другие аналогичные объекты, стоимостью более 100 000 рублей за единицу, используемые в качестве активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления Общества, в течение периода, превышающего 12 месяцев. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация..

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства, переданные в эксплуатацию» (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации))

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, велосмобили), оружия и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списывается одновременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списывается одновременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Балансовая стоимость основных средств на начало 2022 года определена как первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная ранее, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация определена исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Затраты, связанные с капитальным ремонтом, достройкой и дооборудованием

Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Затраты на проведение работ по регулярным плановым капитальным ремонтам, техническим осмотрам и техническим обслуживаниям (в т.ч. диагностике) (кроме работ, межремонтный период которых определяется по наработке часов или объему выпуска продукции и истечение данного периода в годах и месяцах не может быть надежно определено), в сумме, превышающей 10% от первоначальной стоимости инвентарного объекта основных средств с учетом величины оценочных обязательств (при условии, что стоимость выполненного комплекса запланированных работ на одном объекте основных средств более 100 000 рублей), с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, увеличивают стоимость объекта основных средств и учитываются как компонент инвентарного объекта основных средств.

Периодичность проведения работ (регулярность) определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Проверка на обесценение объектов основных средств

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, или иной документ, которым оформляется планирование списания объектов основных средств в Обществе, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы (по информации полученной от структурных подразделений Общества), обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере их балансовой стоимости.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет по их видам из расчета минимально допустимого срока полезного использования основных средств, на основании рекомендаций технических служб с учетом нормативных актов государственных органов. В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Срок полезного использования объектов основных средств «Сеть газовая распределительная» определяется обществом для стальных газопроводов - 40 лет, для полиэтиленовых газопроводов-50 лет.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств подлежат проверке не реже 1 раза в год: в рамках проведения инвентаризации и (или) при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Для объектов основных средств, по которым инвентаризация каждый год не проводится, элементы амортизации проверяются ежегодно по состоянию на 31 декабря.

При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. Амортизационные отчисления начинают начисляться исходя из оставшегося срока его полезного использования, нового способа амортизации и (или) ликвидационной стоимости с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел пересмотр элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется для объектов основных средств вспомогательного и непроизводственного назначения, относящихся к видам: автомобили легковые, автомобили грузовые, транспортные средства, автотранспортные средства, автотранспортные средства грузовые, автобусы, прицепы и полуприцепы к ним, подлежащих продаже после окончания их использования в деятельности Общества. Для других объектов основных средств ликвидационная стоимость считается равной нулю

Выбытие объектов основных средств

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах.

Затраты по ремонту и обслуживанию

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту признаются как расходы в том периоде, когда они были понесены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в пределах установленного срока полезного использования.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Определение первоначальной стоимости нематериальных активов

Первоначальная стоимость нематериальных активов, формируется по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются за минусом амортизации.

Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования. Организация определила отнесение нематериального актива, числящегося на балансе, к третьей амортизационной группе свыше 3 лет до 5 лет включительно, а именно 42 месяца.

Переоценка нематериальных активов

Общество не проводит переоценку стоимости нематериальных активов.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н, с последующими изменениями и дополнениями.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет по счету 58 «Финансовые вложения» ведется в разрезе финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные организовано в аналитическом учете финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат Общества на их приобретение.

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору.

Затраты, связанные с обслуживанием ценных бумаг (плата за ведение реестра акционеров, оплата депозитария и т.д.), признаются прочими расходами Общества и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются единовременными прочими расходами организации.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухучета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Запасы, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, а также товары и готовая продукция отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по их доставке и доведения до состояния, пригодного к использованию. Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых сырья, материалов и товаров прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется. Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяется.

Оценка запасов при их списании по направлениям расходования осуществляется по средней себестоимости. При этом материалы, стоимостью до 100 000 рублей, которые не могут обычным способом заменять друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы.

Стоимость материалов списывается на затраты в полном размере по мере их передачи в эксплуатацию.

Общество, по результатам ежегодной оценки стоимости запасов, числящихся на складе, определяет необходимость создания резерва под снижение их стоимости согласно учетной политике. В случае, если по результатам анализа стоимость материальных ценностей в учете выше их чистой стоимости продажи, создается резерв, в целях соблюдения принципа осмотрительности (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Активы (оборудование, инвентарь), сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более:
- 100 000 руб. за единицу с 2022 года, при передаче в эксплуатацию одновременно включаются затраты, далее, для обеспечения сохранности, учитываются на забалансовом счете 060 «Малоценные основные средства».
- 40 000 руб. за единицу до 2022 года учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» по стоимости приобретения в разрезе материально-ответственных лиц и партий материалов до окончания срока эксплуатации.

Материальные ценности, принятые на хранение, учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в разрезе контрагентов в ценах, указанных в акте о приеме-передаче МПЗ на хранение (форма такого акта согласовывается сторонами).

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ПАО «Газпром», ПАО «Сбербанк России»).

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, в бюджетную систему и возмещение из нее;
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов.

Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором, либо срока, устанавливаемого самостоятельно в специальных расчетах, формируемых в момент возникновения таких расходов.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Общество определяет дебиторскую задолженность в размере дохода от продажи товаров, работ, услуг, а также основных средств и иного имущества.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность в виде авансов выданных отражена в сумме проведенной оплаты, с учетом НДС.

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, по авансам выданным в оценке с учетом НДС.

В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» представляемой в табличной форме Пояснений (П-1) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г. данные раскрываются за исключением дебиторской и кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги не реальные для взыскания списываются по каждому обязательству на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы долгов не резервировались.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной в соответствии с Методикой создания резервов по сомнительным долгам, являющейся неотъемлемой частью Учетной политики.

Кредиторская задолженность

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество отражает в бухгалтерском балансе авансы полученные с учетом полученного от покупателей (заказчиков) НДС.

Собственный капитал

В составе капитала отражаются:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания акционеров. Использование нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества, в связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» списан на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса.

Выручка от продаж

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от оказания услуг (продажи продукции, выполнения работ) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1. имеется право на получение выручки;
2. существует уверенность в поступлении экономических выгод;
3. право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
4. сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

Выручка от продажи в отчетности показана за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

В Обществе доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договорам аренды, отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999г. №33н.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по выпуску продукции, выполнению работ и оказанию услуг ведется по видам деятельности, технологическим процессам и видам производств в разрезе мест возникновения затрат и статей затрат.

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, формируются по видам деятельности в размере фактических затрат на производство продукции работ, услуг без учета общехозяйственных расходов.

При оценке и учете себестоимости готовой продукции счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется.

Учет управленческих расходов

Общехозяйственные расходы (расходы на управление) ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности – в дебет счета 90 «Продажи» с распределением по видам проданной продукции, работ, услуг, а также товаров в торговой деятельности, пропорционально удельному весу выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг) каждого вида деятельности в общей сумме выручки от их продаж (в соответствии с Приложением № 4 «Методика формирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)» к учетной политике на 2022 год).

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов, обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 № 114н.

Общество применяет способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).

События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты раскрывается в отчетности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина РФ № 56н от 25 ноября 1998.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ № 167н от 13 декабря 2010г.

Формирование информации по начислению оценочного обязательства по оплате отпуска осуществляется в соответствии с Методикой создания резерва на оплату отпусков, разработанной Обществом и согласованной с управляющей компанией.

Информация о связанных сторонах

Общество включает в пояснения, входящие в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается по группам связанных сторон в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Информация о прекращаемой деятельности

Общество включает в пояснения информацию о прекращаемой деятельности в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина РФ №66н от 02 июля 2002.

3. Изменение учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

С 01.01.2022 года в АО «Армавиргоргаз» внесены изменения в Учетную политику, в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204 н и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

С 01.01.2022 г. в Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке стоимостью более 100 000 рублей. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены путем корректировки балансовой стоимости в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021 г. Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, автомобили), объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Результаты корректировки амортизации объектов основных средств списаны на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Накопленная дооценка по всем объектам основных средств, учитываемая на счете 83 «Добавочный капитал», списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г.

В связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендатора и арендодателя. Арендатор, при организации учета согласно ФСБУ 25/2018, отражает в бухгалтерском учете право пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивается по фактической стоимости и амортизируется. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество (для договоров аренды, заключенных между Обществом и компаний группы «Газпром»). Также Общество применяет упрощение и не признают в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц. Учет по договорам аренды, действующим в 2022 году в АО «Армавиргоргаз», осуществлялся по упрощенной схеме.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

4. Вступительные и сравнительные данные.

Для обеспечения сопоставимости данных за отчетный год с данными за 2021 год соответствующие строки бухгалтерского баланса были пересмотрены и изменены.

4.1 Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с необходимостью отражения изменений входящих остатков Общества за 2022 г. были скорректированы показатели за 2021 г. в следующих отчетных формах:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет об изменении капитала.

4.1.1 Бухгалтерский баланс

Соответствующие данные Бухгалтерского баланса за 2021 год были скорректированы:

1. В сторону увеличения:

- строка 1150 «Основные средства» на 29 685 тыс. руб., в том числе
- по строке 1150.1 «объекты основных средств» на 29 685 тыс. руб.,
- по строке 1150.1.1 «здания» на 7 тыс. руб.,
- по строке 1150.1.2 «газопроводы и сооружения» на 25 218 тыс. руб.,
- по строке 1150.1.3 «прочие» на 4 460 тыс. руб.;
- строка 1100 «Итого по разделу I» на 29 685 тыс. руб.;
- строки 1600 и 1700 «БАЛАНС» на 29 685 тыс. руб.;

- строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 1370.2 «прошлых лет» на 184 287 тыс. руб.;
- строка 1300 «Итого по разделу III» на 23 736 тыс. руб.;
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 5 949 тыс. руб.;
- строка 1400 «Итого по разделу IV» на 5 949 тыс. руб.;

2. В сторону уменьшения:

- строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на 160 551 тыс. руб.

Таблица 1 – Влияние применения положений ФСБУ на показатели бухгалтерского баланса за 2021 г., тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до применения положений ФСБУ	Корректировка согласно ФСБУ	Сумма с учетом корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	97 312	29 685	126 997
объекты основных средств	1150.1	97 312	29 685	126 997
здания	1150.1.1	25 150	7	25 157
газопроводы и сооружения	1150.1.2	70 636	25 218	95 854
прочие	1150.1.3	1 526	4 460	5 986
Итого по разделу I	1100	101 274	29 685	130 959
БАЛАНС	1600	119 892	29 685	149 577
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Переоценка внеоборотных активов	1340	160 551	(160 551)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(55 859)	184 287	128 428
прошлых лет	1370.2	(56 556)	184 287	127 731
Итого по разделу III	1300	104 798	23 736	128 534
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 218	5 949	19 167
Итого по разделу IV	1400	13 218	5 949	19 167
БАЛАНС	1700	119 892	29 685	149 577

4.1.2 Отчет об изменениях капитала

Соответствующие данные Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строка 3210 «Увеличение капитала – всего» на 23 736 тыс. руб. по столбцу «Итого» ;

- строки 3210 «Увеличение капитала – всего» и 3217 «изменения в соответствии с введением в действие новых федеральных стандартов» на 184 287 тыс. руб. по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.» на 184 287 тыс. руб. по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и на 23 736 тыс. руб. по столбцу «Итого».

В сторону уменьшения:

- строки 3210 «Увеличение капитала – всего», 3217 «изменения в соответствии с введением в действие новых федеральных стандартов» и 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2021 г.» на 160 551 тыс. руб. по столбцу «Добавочный капитал».

Таблица 2 – Корректировка данных Отчета об изменениях капитала за 2021 г., тыс. руб.

Наименование строки (код строки)	Сумма до корректировки			Корректировка			Сумма с учетом корректировки		
	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Увеличение капитала - всего: (3210)	-	697	697	(160 551)	184 287	23 736	(160 551)	184 984	24 433
изменения в соответствии с введением в действие новых федеральных стандартов (3217)	-	-	-	(160 551)	184 287	23 736	(160 551)	184 287	23 736
Уменьшение капитала - всего: (3220)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (3200)	160 551	(55 859)	104 798	(160 551)	184 287	23 736	-	128 428	128 534

Соответствующие данные раздела 3 Отчета об изменениях капитала были скорректированы:

В сторону увеличения:

- строка 3600 «Чистые активы» по столбцу «на 31.12.2021» на 23 736 тыс. руб.

Таблица 3 – Корректировка данных отчета об изменениях капитала за 2021 г., тыс. руб.

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	3600	104 914	23 736	128 650

С учетом требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов проведена корректировка вступительных и сравнительных данных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2022 году за 2021 год в связи с принятием решения отражать в составе сооружений бытовые вагончики, ранее отраженные в Пояснениях П-1 в составе прочих объектов основных средств.

Таблица 4 – Корректировка данных показателей раздела 2.1. «Наличие и движение основных средств» Пояснений П-1 по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.

за 2021 год

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки		Корректировка в связи с переносом из группы «прочие основные средства»		корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020		Сумма после корректировки	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, графа «на начало года», в т.ч.	5200	572 068	(468 885)	-	-	-	-	572 068	(468 885)
Газопроводы и сооружения, графа «на начало года»	5203	487 475	(411 939)	524	(524)	-	-	487 999	(412 463)
Прочие основные средства, графа «на начало года»	5207	524	(524)	(524)	524	-	-	-	-
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, графа «на конец года», в т.ч.	5200	571 148	(473 836)	-	-	(6 153)	35 838	564 995	(437 998)

Наименование строки	Код строки	Сумма до корректировки		Корректировка в связи с переносом из группы «прочие основные средства»		корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020		Сумма после корректировки	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Газопроводы и сооружения, графа «на конец года»	5203	487 299	(416 663)	524	(524)	(4)	25 222	487 819	(391 965)
Прочие основные средства, графа «на конец года»	5207	524	(524)	(524)	524	-	-	-	-

5. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

5.1 Нематериальные активы

Наличие, поступление, выбытие нематериальных активов, а также информация о начисленной амортизации по нематериальным активам приведены в таблице 1.1 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (далее **Пояснений П-1**). По состоянию на 31.12.2022 на балансе Общества в составе нематериальных активов числится объект, приобретенный за плату, с полностью погашенной стоимостью - «Технологическая схема населенных пунктов г. Армавира».

5.2 Основные средства

Наличие и движение основных средств с указанием сумм начисленной амортизации, а также корректировки амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» приведено в таблице 2.1. **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022г.

Корректировки, связанные с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе во входящих остатках баланса на 31.12.2021 г. Внесены следующие изменения:

а) Балансовая стоимость объектов основных средств с первоначальной (восстановительной) стоимостью менее 100 000 рублей (включительно), кроме объектов недвижимого имущества, транспортных средств (исключая велосипеды, веломобили), объектов, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация, и частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, учитываемых в качестве самостоятельных инвентарных объектов, списана единовременно на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) с отражением на забалансовом счете 060 «Малоценные объекты основных средств, переданные в эксплуатацию»;

б) По объектам основных средств проведена работа по определению нового срока полезного использования по состоянию на 31.12.2021. В результате пересмотра сроков полезного использования по состоянию на 31.12.2021 сумма накопленной амортизации по объектам откорректирована, результаты корректировки амортизации объектов основных средств списаны на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в сумме 29 767 452,63рубля.

На 31.12.2022 Обществом были изменены сроки полезного использования и ликвидационная стоимость в отношении отдельных групп основных средств:

а) Сроки полезного использования объектов группы основных средств «Газопроводы и сооружения» были увеличены в среднем с 40 до 43 лет в связи с пересмотром Обществом периода эксплуатации указанных объектов основных средств. Решение было принято на основе того, что Общество регулярно проводит диагностику и сможет

использовать сооружения по их назначению в течение более длительного периода времени без потери качества оказываемых услуг при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

б) В отчетном году увеличилась ликвидационная стоимость объектов группы основных средств «Транспортные средства» в связи с ростом рыночных цен на аналогичные объекты со сроком эксплуатации, равным установленному Обществом сроку полезного использования, и находящиеся в состоянии, характерном для конца этого срока полезного использования

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 3 до 2 487 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля).

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022г.

Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлено в таблице 2.3 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Информация о переданных и принятых в аренду основных средствах раскрыта в таблице 2.4 **Пояснений П-1** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 г.

Информация о незарегистрированных объектах недвижимого имущества приведена в таблице 2.5 **Пояснений П-1**. Балансовая стоимость объектов недвижимости, принятых к учету после 31.01.1998 г., права на которые не зарегистрированы, составила на 31.12.2022 сумму 14 963 тысячи рублей, на 31.12.2021 – сумма 15 671 тысяч рублей после пересмотра срока полезного использования.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, 31.12.2020 объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации нет.

По состоянию на 31.12.2022 года Общество провело тестирование на обесценение имущества. Признаки обесценения не выявлены по состоянию на отчетную дату. По результатам расчета возмещаемой стоимости внеоборотных активов на 31.12.2022 обесценение не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой Общества инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 октября. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в 2021 году на основании Приказа № 9 от 08.10.2021. По результатам инвентаризации излишки, либо недостачи не выявлены.

Операций, связанных с предоплатой строительных работ и основных средств, по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, 31.12.2020 в Обществе нет.

5.3 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены следующие активы.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1.	Неисключительное право пользования программным обеспечением	1191	106	16	37
2.	Оформление в собственность объектов недвижимости	1192	-	-	280
	Итого:	1190	106	16	317

5.4 Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. **Пояснений П-1**.

В 2022 году в соответствии с Учетной политикой Общества и на основании Приказа № 5 от 10.10.2022 проведена инвентаризация запасов по состоянию на 31 октября 2022г. По результатам инвентаризации излишки, недостачи не выявлены.

Обществом проведены проверки на обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020г. По результатам проверки по состоянию на 31.12.2022 имеются товарно-материальные ценности, которые потеряли потребительские свойства. В результате проведенного анализа установлено моральное устаревание некоторых

запасов, находящихся на складе Общества, а также выявлены товары, чистая стоимость продажи которых ниже фактической стоимости. В результате проведенных мероприятий подтвержден размер созданного ранее резерва под обесценение ТМЦ.

У Общества отсутствовали запасы, являющиеся предметом залоговых отношений. У Общества отсутствуют авансы (предварительная оплата) в счет приобретения запасов.

5.5 Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений бухгалтерского баланса по строке 1240 «Финансовые вложения» отражен предоставленный займ. Процентная ставка по условиям договора в соответствии со статьей 269 НК РФ составляет 80% от ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату предоставления транша. Договор займа согласован Внеочередным общим собранием акционеров АО «Армавиргоргаз» (протокол б/н от 02.11.2017).

Структура, наличие и движение финансовых вложений приведено в таблице 3.1. **Пояснений П-1** и в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Резерв под обеспечение финансовых вложений Обществом не создавался.

5.6 Дебиторская задолженность

Общество по состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021, 31.12.2020 не имеет дебиторскую задолженность со сроком погашения более 12 месяцев.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности (с учетом резерва сомнительных долгов) приведено в таблице 5.1. **Пояснений П-1**. Данные отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Предоплата предстоящих строительных работ, реконструкций, модернизаций и поставок объектов основных средств, отражается в активе бухгалтерского баланса в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерской отчетности сумма авансов выданных отражена с учетом НДС.

Информация о просроченной дебиторской задолженности раскрыта в таблице 5.2 **Пояснений П-1**.

Общество не применяет право на вычет НДС с авансов выданных.

Операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о движении денежных средств приведены в Отчете о движении денежных средств в нетто-оценке и характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена без учета поступивших и погашенных авансов в одном отчетном периоде.

В составе прочих поступлений и выплат от текущих операций Отчета о движении денежных средств, отражены потоки, приведенные в таблице.

Расшифровка прочих денежных потоков Отчета о движении денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
прочие поступления всего (строка 4119), в т.ч.	68	410
поступления ошибочно зачисленных средств	-	11

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
возврат внесенных взносов в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств в порядке части 14 статьи 3.3 Федерального закона от 29.12.2004 №191-ФЗ	-	300
поступления штрафов, пеней, неустоек по решениям суда	13	11
возмещение госпошлины	7	53
проценты, полученные по предоставленному займу	41	16
поступления от сдачи металлолома	7	19
прочие платежи всего (строка 4129), в т.ч.	(1 373)	(1 992)
земельный налог	(238)	(356)
транспортный налог	(44)	(67)
выплаты по договорам аренды	(38)	(73)
возврат ошибочно зачисленных средств	(-)	(19)
оплата госпошлины	(1)	(904)
выплата членам СД и РК	(64)	(64)
оплата услуг банков	(26)	(35)
косвенные налоги (НДС) в составе платежей	(962)	(466)
прочие	(-)	(8)

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, отражены в Отчете о движении денежных средств в свернутом виде.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет намерения привлечь дополнительные денежные средства.

Общество по состоянию на отчетную дату не имеет суммы средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

5.8 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены следующие активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
Приобретенные права пользования результатами интеллектуальной деятельности	18	27	31
НДС с авансов полученных	11	2	58
Оформление в собственность объектов недвижимости	-	-	49
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	199	-	-
Итого:	228	29	138

5.9 Уставный капитал

Информация об акциях, выпущенных Обществом, представлена в таблице.

тыс. руб.

Уставный капитал	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Кол-во акций	Сумма	Кол-во акций	Сумма	Кол-во Акции	Сумма
Итого:	101 015	101	101 015	101	101 015	101

На 31 декабря 2022 г. выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Общества состоял из 101 015 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1руб. каждая.

Распределение акций подтверждается выпиской реестродержателя по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022г.

5.10 Добавочный капитал

Структура добавочного капитала до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» представлял собой переоценку внеоборотных активов (основных средств). С 01.01.2022 переоценка основных средств списана на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022г.	Уменьшение капитала в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2020
Прирост (уменьшение) стоимости имущества по переоценке	-	(180 497)	180 497	180 514
Налоговый эффект от прироста стоимости основных средств	-	19 946	(19 946)	(19 949)
Итого:	-	(160 551)	160 551	160 565

5.11 Резервный капитал

На основании решения Общего собрания акционеров, в соответствии с действующим законодательством, из чистой прибыли 2009 года образован резервный фонд согласно Уставу Общества.

В течение 2022, 2021 и 2020 годов изменений резервного капитала не было.

5.12 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	128 428	(56 570)	(56 585)
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(5 896)	697	4
3	Прирост (уменьшение) стоимости имущества по переоценке	-	14	11
4	Корректировка показателей амортизации основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	35 840	-
5	Корректировка- списание стоимости малоценных основных средств, стоимостью не более 100 тыс.руб в связи с применением ФСБУ 6/2020.	-	(6 155)	-
6	Корректировка показателей отложенных налоговых обязательств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	(5 949)	-
7	Корректировка показателей – списание прироста стоимости основных средств в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	160 551	-
Итого:		122 532	128 428	(56 570)

5.13 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности отражено в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общество по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 гг. не имеет долгосрочную кредиторскую задолженность.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности сумма авансов полученных отражена с учетом НДС. Сумма НДС, начисленного по авансам полученным, отражаемым в составе краткосрочной кредиторской задолженности, приведена в составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса (строка 1261).

Операции, стоимость которых выражена в иностранной валюте, у Общества нет.

5.14 Доходы будущих периодов

Информация о доходах будущих периодов приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1.	Безвозмездное поступление основных средств	109	116	123
Итого		109	116	123

5.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Оценочное обязательство на оплату отпусков было создано, исходя из количества неиспользованных дней отпуска отдельно по каждому работнику аналогично расчету по оплате ежегодных основных и дополнительных отпусков. В 2022 году начисленный резерв использован в полном объеме. На 31.12.2022 у Общества отсутствуют основания для начисления резерва.

Условные обязательства и условные активы

Общество по состоянию на 31.12.2022г., на 31.12.2021г., на 31.12.2020г. не имеет условных активов и обязательств.

Отчет о финансовых результатах

5.16 Выручка от продаж

Выручка от продаж, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2022 год, представляет собой:

тыс.руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Выручка от сдачи имущества в аренду, в т.ч.	12 571	12 571
- выручка от реализации услуг по договорам аренды в системе единого тарифа	8 309	8 309
- выручка от реализации услуг по прочим договорам аренды	4 262	4 262
Итого:	12 571	12 571

Выручка от реализации прочих услуг в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в 2022 году отсутствует.

В течение 2022 года Общество осуществляло неденежные операции на общую сумму 4 585 397 (Четыре миллиона пятьсот восемьдесят пять тысяч триста девяносто семь) рублей 56 копеек, в том числе НДС по ставке в соответствии с действующим законодательством.

В течение 2021 года Обществом проведен зачет взаимных требований на основании ст.410 ГК РФ на общую сумму 1 259 604 (Один миллион двести пятьдесят девять тысяч шестьсот четыре) рубля 37 копеек,), в том числе НДС по ставке в соответствии с действующим законодательством.

5.17 Себестоимость продаж

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представляет собой:

тыс.руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Себестоимость от сдачи имущества в аренду, в т.ч.	(18 250)	(10 231)
- себестоимость от реализации услуг по договорам аренды в системе единого тарифа	(13 816)	(7 717)
- себестоимость от реализации услуг по прочим договорам аренды	(4 434)	(2 514)
Итого:	(18 250)	(10 231)

Себестоимость прочих видов деятельности в бухгалтерской отчетности в 2022 и 2021 годах отсутствует.

5.18 Управленческие расходы

Признаются полностью в отчетном периоде их возникновения в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расшифровка расходов по элементам затрат, в том числе управленческих расходов, отражена в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Расшифровка управленческих расходов, отраженных по строке 2220 Отчета о финансовых результатах за 2022 год по статьям затрат приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Управленческие расходы, ИТОГО	2022	2021
в т.ч. по основным видам расходов:	(414)	(456)
1 Материальные затраты	(1)	-
2 Затраты на оплату труда	(56)	(71)
3 Отчисления на социальные нужды	(11)	(22)
4 Амортизация	-	-
5 Прочие, в т.ч.	(346)	(363)
-аудиторские услуги	(182)	(182)
- услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения	(150)	(156)
-прочие	(14)	(25)

5.19 Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Состав затрат на производство (издержек обращения) по экономическим элементам приведен в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений П-1.

5.20 Прочие доходы

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 Отчета о финансовых результатах за 2022 год, представляют собой:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022	2021
Списанная кредиторская задолженность	36	313
Прибыль прошлых лет	-	23
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи	805	-
Доходы, связанные с получением безвозмездно активов	7	6
Возврат взносов в компенсационный фонд	-	300
Доходы от продажи материалов	8	47
Суммы восстановленных резервов	10	148
Возмещение госпошлины	6	59
Прочие	13	6
Итого по строке 2340:	885	902

5.21 Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2022 год представляют собой:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022	2021
Расходы на ведение реестра акционеров	(184)	(162)
Расходы на создание резервов	(-)	(168)
Расходы прошлых периодов	(1)	(439)
Расходы по оформлению в собственность объектов недвижимости	(341)	-
Государственная пошлина	(595)	(2)
Расходы, связанные с продажей, иным выбытием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, изначально приобретенных не для перепродажи, а также остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов.	(10)	(23)
Вознаграждение членам и секретарю СД	(50)	(50)
Стоимость проданных ТМЦ	(1)	(46)
Расходы по аренде земли	(76)	(73)
Списание НДС на прочие расходы	(210)	(256)
Расходы по содержанию непроизводственных фондов	(195)	(181)
Прочие расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности	(139)	(82)
Итого по строке 2350:	(1 802)	(1 482)

5.22. Налог на прибыль

В соответствии с и изменениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2022 год	За 2021 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(6 966)	1 322
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(6 966)	1 322
1.2	облагаемая по ставке 13%	-	-
1.3	облагаемая по ставке ___%	-	-
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 393)	264
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	(1 393)	264
2.2	рассчитанный по ставке 13%	-	-
2.3	рассчитанный по ставке ___%	-	-
3	Постоянный налоговый расход (доход)	323	361
4	Расход (доход) по налогу на прибыль	(1 070)	625
5	Отложенный налог на прибыль	1 699	(24)
	В том числе обусловленный:		
5.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 699	(24)
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6	Текущий налог на прибыль	(629)	(601)

5.23 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

руб.

Наименование показателя	2022	2021
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), в рублях	(5 896 424,91)	696 969,07
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	101 015	101 015
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(58,37)	6,89

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты, либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли (убытка) на акцию не рассчитывается.

Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

5.24. Прочие ценности, операции, отраженные на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств)

Информация о наличии, составе и динамике прочих ценностей, условных прав (активов), обязательств, операций, отраженных на забалансовых счетах (за исключением арендованных основных средств и обеспечений обязательств) раскрыта в таблице 8 Пояснений П-1 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

6. Прочие пояснения

6.1. Операции со связанными сторонами

Общество полностью контролируется АО «Газпром газораспределение».

Операции со связанными сторонами представлены в Приложении № 1 к настоящим пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности в свернутом виде

В соответствии со ст. 30 Закона № 39-ФЗ, ст. 66.3 ГК РФ на АО «Армавиргоргаз» не распространяется требование по обязательному раскрытию в сети интернет списка аффилированных лиц Общества.

Займы, полученные Обществом от связанных сторон в 2022 г. и 2021 г. не привлекались.

Информация о займах, выданных Обществом связанным сторонам в 2022 г. и 2021 г. отражена свернуто в Приложении № 1 настоящих Пояснений П-2.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2022 г.	за 2021 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	25	78
2	краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего:	25	78
	в том числе:		
	- оплата труда;	22	65
	- отпускные;	-	3
	- премии;	-	-
	- единовременная стимулирующая выплата к отпуску;	-	-
	- выплаты членам совета директоров;	-	-
	- прочие выплаты	3	10
3	долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего:	-	-

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2022 г.	за 2021 г.
	в том числе:		
	- перечисление в негосударственный пенсионный фонд;	-	-
	- страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи	8	24

Состав отраженного в пояснении основного управленческого персонала:

в 2022г - исполнительный директор,

в 2021г - исполнительный директор.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее обязательных платежей в соответствующие бюджеты, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Выплаты ДМС и в негосударственный ПФ в пользу основного управленческого персонала отсутствуют.

Информация о бенефициарных владельцах

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец Общества не выявлен в связи со следующими обстоятельствами. Акционеры Общества указаны в разделе 1 данных Пояснений к бухгалтерской отчетности (П-2).

Основными акционерами (более 20%) Общества являются:

- **АО «Газпром газораспределение» (74,67%).**

Акционерами АО «Газпром газораспределение» являются:

- ООО «Газпром межрегионгаз» (доля 99,928 %);
- ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» (доля - 0,072 %).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

Единственным участником ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург» является ПАО «Газпром».

- **АО «Газпром газораспределение Чебоксары» (21,78%)**

Акционерами АО «Газпром газораспределение Чебоксары» являются:

- АО «Газпром газораспределение» (100%).

Единственным участником ООО «Газпром межрегионгаз» является ПАО «Газпром».

- **Физические лица**

Ни одно физическое лицо-акционер Общества единолично не владеет акциями с долей более 25%.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «Закон № 115-ФЗ») на ПАО «Газпром» не распространяется обязанность располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Закона № 115-ФЗ.

6.2. Судебные разбирательства

Арбитражные дела, рассматриваемые в 2022г. с участием Общества.

1.) Иски о взыскании дебиторской задолженности Обществом в 2022г.

Иски о взыскании дебиторской задолженности в суд общей юрисдикции или арбитражном в 2022 году не подавались.

2) Дела, связанные с защитой прав собственности Общества в 2022 году:

Дела связанные с защитой прав собственности с участием Общества в 2022 году не рассматривались.

3) Дела об административных правонарушениях с участием Общества в 2022г.:

Дела об административных правонарушениях с участием Общества в 2022 году не рассматривались.

4) Дела о несостоятельности (банкротстве) с участием Общества в 2022г.:

В 2022г. в арбитражном суде не рассматривались дела о несостоятельности (банкротстве) с участием Общества.

5) Дела о взыскании задолженности с Общества:

Дела о взыскании задолженности с Общества в судебных инстанциях в 2022 году не рассматривались.

6) Иные дела с участием Общества.

Иные существенные дела с участием Общества в суде общей юрисдикции и арбитражном суде в течение 2022 года не рассматривались.

6.3. События после отчетной даты

Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год:

По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых организация вела свою деятельность:

За период с 31.12.2022 до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности никаких существенных событий в Обществе не происходило.

6.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами.

6.5. Налоги.

За 2022 год в бюджеты всех уровней начислено налогов и бюджетных платежей в сумме 7 360 тысяч рублей и уплачено (в т.ч. третьими лицами) налогов и бюджетных платежей 7 219 тысяч рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование налога	На начало периода		2022 г.		На конец периода	
	переплата	задолженность	Начислено	Уплачено (зачтено)	переплата	задолженность
НДС	-	679	(2 794)	2 669	-	804
Прибыль	-	4	(629)	680	47	-
Налог на имущество	-	752	(3 364)	3 296	-	820

Наименование налога	На начало периода		2022 г.		На конец периода	
	задолженность	Начислено	Уплачено (зачтено)	задолженность	Начислено	Уплачено (зачтено)
НДФЛ	-	-	(11)	11	-	-
Транспортный налог	-	22	(87)	88	-	21
Земельный налог	-	119	(475)	475	-	119
Итого:	-	1 576	(7 360)	7 219	47	1 764

6.6. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году решений о прекращении каких-либо видов деятельности Обществом принято не было.

В период с 31.12.2022 по дату подписания настоящей отчетности у Общества не возникло намерения о прекращении какого-либо вида деятельности.

6.7. Чистые активы Общества

Показатель	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2020, тыс. руб.
Чистые активы	122 747	128 650	104 224
Уставный капитал	101	101	101
Превышение чистых активов над Уставным капиталом	122 646	128 549	104 123

6.8. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществлялось в рамках единой корпоративной системы, и определялось как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенной в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В 2022 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Основные классы контрагентов и связанные с этим концентрации рисков

В течение отчетного периода выручка по одному покупателю составила 96,37% от общего объема продаж, что позволяет руководству считать возможные негативные последствия в случае потери ключевого покупателя значительными.

Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами приведена в соответствующих разделах пояснений к бухгалтерской отчетности Общества.

Риски, связанные с геополитической обстановкой

24.02.2022г. Соединенные Штаты Америки ввели санкции в отношении российских юридических и физических лиц, а также в отношении различных секторов экономики. Санкции поддержали Евросоюз, иные страны, которые разработали свои санкционные программы. Россия оказалась на первом месте по количеству санкций и лиц, которых эти санкции коснулись. Внешние факторы, такие как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не повлияли на деятельность Общества. Отрасль Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях санкций. Влияние событий или условий, связанных с геополитической обстановкой, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, минимально.

Риски, связанные с изменением курса обмена иностранных валют

Финансовое состояние Общества, его ликвидность и источники финансирования существенно не зависят от изменений валютного курса, поскольку все операции по основной деятельности Общества ведутся в рублях.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа.

Так же, рост инфляции может стать причиной увеличения себестоимости товаров, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, покупную электроэнергию, заработную плату, и может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск невыплаты контрагентами полной суммы задолженности перед Обществом при наступлении срока ее погашения. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, не погашенной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и договорным обязательствам. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам. Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным представляются собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженности.

Поступление денежных средств подвержено влиянию различных факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающий созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Разумное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного уровня денежных средств и их эквивалентов.

Руководство Общества придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования краткосрочных источников. Руководство Общества стремится поддерживать гибкость в финансировании производственно-хозяйственной деятельности посредством мониторинга денежной позиции (бюджетирования).

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества приводится на официальном сайте Общества.

Руководитель

по доверенности № 13-09/2022/268 от 18.12.2022

**А.В. Кривомаз**

20 февраля 2023 года

Приложение № 1

к пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год АО «Армавиргоргаз»

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество (АО «Газпром газораспределение»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	12 230
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	44
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	22 262
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	133
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	185
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	122
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	821
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-

2022 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	827
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	-	-	-	12 230
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	70
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	15 609
Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	-	144
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	-	-	161
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	-	-	-	49
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	598
Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	601
Получено кредитов и займов	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-
Кредиты и займы (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев на конец отчетного периода	-	-	-	-

2021 год	Основное хозяйствующее Общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4	5
Чистая стоимость инвестиции в аренду на конец отчетного периода	-	-	-	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	-	-
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-
Предоставленные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	-	-	-	-

Информация о существенных денежных потоках организации с основным хозяйствующим Обществом, дочерними, зависимыми организациями и другими связанными сторонами

тыс. руб.

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	3 349	-	2 905	6 501	-	5 662
4120	Платежи – всего	4 154	-	475	6 501	-	589
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	805	-	-	-	-	-

№	Название строки	За 2022 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующе- му Обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам	За 2021 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующе- му Обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним, зависимым организациям и другим связанным сторонам
1	2	3	4	5	6	7	8
4220	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	-	-	-	-	-	-

В 2022 году Общество не участвовало в простом товариществе.